

肆、應收(付)帳款立帳·沖帳範例說明

範例一：

銷貨金額 30,000 元，預收貨款 1,000 元，折讓金額 500 元，退貨金額 500 元(稅外加)

(一) 應收系統／應收憑單 (立帳)

1. 由預收款單轉入

借方	應收帳款	1,050	
貸方	預收貨款	1,000	
	銷項稅額	50	

2. 由收款單轉入

借方	應收帳款	30,450	
	預收貨款	1,000	
貸方	銷貨收入	30,000	
	銷項稅額	1,450	

3. 由折讓單轉入

借方	銷貨折讓	500	
	銷項稅額	25	
貸方	應收帳款	525	

4. 由退貨單轉入

借方	銷貨退回	500	
	銷項稅額	25	
貸方	應收帳款	525	

(二) 財務出納／收款作業

預收貨款 1,050 元 → 收款完成

應收帳款 29,400 元 → 收款完成

(三) 應收系統／預收沖帳

借方	A 銀行	1,050	} 帳款匯入
貸方	應收帳款	1,050	

或

借方	應收票據	1,050	} 收取支票
貸方	應收帳款	1,050	

(四) 應收系統／應收沖帳

應收金額(銷貨金額) 31,500 元(含稅)

沖銷金額 2,100 元(含稅)

預收貨款	1,050 元
銷貨折讓	525 元
銷貨退回	525 元

應沖帳金額 = 31,500 - 2,100 = 29,400 元

借方	A 銀行	29,400	} 帳款匯入
貸方	應收帳款	29,400	

或

借方	應收票據	29,400	} 收取支票
貸方	應收帳款	29,400	

(五) 財務出納／應收票據管理 (沖應收票據)

借方	A 銀行	1,050
貸方	應收票據	1,050

借方	A 銀行	29,400
貸方	應收票據	29,400

範例二：

進貨金額 20,000 元，預付貨款 5,000 元，折讓金額 500 元，退貨金額 300 元(稅內含)

(一) 應付系統／應付憑單 (立帳)

1. 由預付款單轉入

借方	預付貨款	4,762
	進項稅額	238
貸方	應付帳款	5,000

2. 由付款單轉入

借方	進貨	19,048
	進項稅額	714
貸方	預付貨款	4,762
	應付帳款	15,000

3. 由折讓單轉入

借方	應付帳款	500
貸方	進貨折讓	476
	進貨稅額	24

4. 由退貨單轉入

借方	應付帳款	300
貸方	進貨退出	286
	進項稅額	14

(二) 應付系統／付款申請

1. 預付貨款 5,000 元 → 轉出納付款
2. 應付金額(採購金額) 20,000 元(含稅)
沖銷金額 5,800 元(含稅)

〔	預付貨款	5,000 元	〕
	進貨折讓	500 元	
	進貨退回	300 元	

應付款金額 = 20,000 - 5,800 = 14,200 元 → 轉出納付款

(三) 財務出納／付款作業

- 預付貨款 5,000 元 → 付款完成
應付帳款 14,200 元 → 付款完成

(四) 應付系統／付款確認 (沖帳)

借方	應付帳款	5,000	}	以匯款方式支付
貸方	A 銀行	5,000		
借方	應付帳款	14,200	}	
貸方	A 銀行	14,200		

或

借方	應付帳款	5,000	}	以支票方式支付
貸方	應付票據	5,000		
借方	應付帳款	14,200	}	
貸方	應付票據	14,200		

(五) 財務出納／付款票據兌現 (沖應付票據)

借方	應付票據	5,000
貸方	A 銀行	5,000

借方	應付票據	14,200
貸方	A 銀行	14,200